



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 6 sierpnia 2025 roku

Sprawa: Interpelacja poselska nr 11002 Posła Łukasza Horbatowskiego w sprawie opodatkowania obiektów zlokalizowanych w wyrobiskach górniczych
Znak sprawy: DPL2.054.10.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu RP

Szanowny Panie Marszałku,
w odpowiedzi na interpelację poselską nr 11002 Posła Łukasza Horbatowskiego przedstawiam poniższe wyjaśnienia.

Z dniem 1 stycznia 2025 r. w art. 1a ust. 1 pkt 2a w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹ z definicji obiektu budowlanego wyłączono wyrobisko górnicze². Celem tej zmiany było wyeliminowanie wątpliwości co do podlegania podatkowi od nieruchomości wyrobisk górniczych przy jednoczesnym zachowaniu zakresu opodatkowania zlokalizowanych w nich obiektów³, ponieważ przepisy u.p.o.l. nie uzależniają opodatkowania obiektów od miejsca ich usytuowania.

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane⁴ do wyrobisk górniczych⁵ nie stosuje się przepisów tej ustawy. Ponadto, art. 2 ust. 2 pkt 1 u.p.b. wskazuje charakter *lex specialis* przepisów u.p.g.g. w relacji do u.p.b. w zakresie dotyczącym wyłącznie obiektów budowlanych zakładów górniczych. Przez obiekt budowlany zakładu górniczego, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 u.p.g.g. należy rozumieć znajdujący się poza podziemnym wyrobiskiem górniczym obiekt zakładu górniczego będący obiektem budowlanym w rozumieniu u.p.b.

Z zakresu normowania u.p.b. nie wyłączono obiektów budowlanych usytuowanych w podziemnych wyrobiskach górniczych, ani nie są one objęte normą art. 2 ust. 2 pkt 1 u.p.b. Należy w pełni zgodzić się z poglądem H. Schwarza w komentarzu do art. 106 u.p.g.g., że „przepisów PrBud nie stosuje się jedynie do przestrzeni powstałej wskutek robót górniczych, lecz będą miały w pełni zastosowanie do zlokalizowanych w wyrobisku obiektów jeśli tylko spełniają warunki uznania za obiekt budowlany”⁶.

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 707, dalej jako „u.p.o.l.”.

² Ustawą z dnia 19 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1757), dalej jako „ustawa nowelizująca”.

³ Str. 16 Uzasadnienia do ustawy nowelizującej.

⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 418, dalej jako „u.p.b.”.

⁵ W rozumieniu art. 6 pkt 17 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2024 r. poz. 1290, z późn. zm.), dalej jako „u.p.g.g.”.

⁶ H. Schwarz, Prawo geologiczne i górnicze. Tom II. Komentarz, wyd. 2, 2022.

Sprawa kwalifikacji obiektów budowlanych usytuowanych w podziemnych wyrobiskach górniczych jako budowli będących przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości była przedmiotem wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 13 września 2011 r.⁷ oraz licznych wyroków sądów administracyjnych⁸. Trybunał Konstytucyjny dokonując szczegółowej analizy i wykładni przepisów stwierdził, iż analiza u.p.b. oraz u.p.g.g.⁹ prowadzi do wniosku, iż nie istnieją przekonujące argumenty przemawiające generalnie przeciwko możliwości uznania obiektów zlokalizowanych w podziemnych wyrobiskach górniczych za obiekty budowlane.

Projektując przepisy ustawy nowelizującej, ustawodawcy zależało na zachowaniu w jak największym stopniu fiskalnego *status quo* zakresu opodatkowania¹⁰. W związku z tym nie przewidziano oceny skutków finansowych dla jednostek samorządu terytorialnego w przypadku utraty dochodów z opodatkowania obiektów zlokalizowanych w wyrobiskach górniczych¹¹.

Ministerstwo Finansów analizowało stanowisko przedstawione przez KGHM S.A. - podatnik ma ustawowe prawo do złożenia wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów przez organ podatkowy¹².

W przypadku uzyskania informacji o niejednolitym stosowaniu przez organy podatkowe przepisów w zakresie opodatkowania obiektów budowlanych usytuowanych w podziemnych wyrobiskach górniczych, Minister Finansów i Gospodarki podejmie odpowiednie działania polegające na wydaniu objaśnień podatkowych lub interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego¹³.

Minister Finansów i Gospodarki nie przewiduje zmian legislacyjnych u.p.o.l. polegających na dodaniu w tej ustawie przesłanki wzniesienia budowli w wyniku robót górniczych, do których stosuje się przepisy u.p.g.g. oraz zdefiniowaniu wyrobiska górniczego poprzez odesłanie do u.p.g.g.¹⁴. Dodanie do u.p.o.l. robót górniczych jako przesłanki powstania budowli wprowadziłoby martwy przepis, ponieważ roboty górnicze dotyczą wyłącznie wyrobiska górniczego, które jest wyłączone z reżimu prawnego u.p.o.l.

Niezależnie od powyższego, jeżeli stosowanie u.p.o.l. będzie sprawiało istotne trudności w realizacji celu ustawy nowelizującej, czyli zachowaniu *status quo* zakresu przedmiotu opodatkowania, Minister Finansów i Gospodarki dokona analizy sygnalizowanych problemów i podejmie odpowiednie działania, nie wykluczając przygotowania projektu nowelizacji u.p.o.l.

⁷ Sygn. akt P 33/09.

⁸ Jednolita linia sądów administracyjnych uznająca, iż obiekty budowlane w podziemnych wyrobiskach górniczych są obiektami budowlanymi w rozumieniu u.p.b. i tym samym mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Na tę linię orzecniczą składają się m. in. wyroki: z dnia 18 października 2018 r. sygn. akt II FSK 2444/16, z dnia 5 listopada 2020 r. sygn. akt II FSK 1523/18, z dnia 3 sierpnia 2021 r. sygn. akt III FSK 145/21, z dnia 14 lutego 2024 r. sygn. akt III FSK 4215/21, z dnia 10 kwietnia 2024 r. sygn. akt III FSK 4504/21, z dnia 11 września 2024 r. sygn. akt: III FSK 1197/22, i wielu innych, tworzące jednolitą linię orzecniczą dotyczącą opodatkowania obiektów w podziemnych wyrobiskach górniczych jako budowli.

⁹ Analizowane przez TK normy prawne u.p.g.g. z 1994 r. są zbieżne z normami prawnymi u.p.g.g. z 2011 r.

¹⁰ Str. 16 Uzasadnienia do ustawy nowelizującej.

¹¹ Niezależnie od powyższego Ministerstwo Finansów nie dysponuje danymi w zakresie wpływów z podatku od nieruchomości wyłącznie z tytułu opodatkowania obiektów budowlanych zlokalizowanych w podziemnych wyrobiskach górniczych.

¹² Art. 14j ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111), dalej jako „O.p.”.

¹³ Art. 14a § 1 O.p.

¹⁴ Na marginesie należy zwrócić uwagę, że zawarte w u.p.g.g. definicje wyrobiska górniczego oraz robót górniczych obarczone są błędem logicznym określanym jako błędne koło pośrednie, czyli jedna definicja odsyła do drugiej (wyrok TK o sygn. akt P 33/09). Wprowadzenie tych definicji do u.p.o.l. skutkowałoby powieleniem tego błędu

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu